

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Сибвтормет» (ООО «Сибвтормет»)
ИНН 4253012572, КПП 422001001, ОГРН 1134253000903
Адрес: 652741, Кемеровская область - Кузбасс, г Калтан, ул Комсомольская д.8

1. Общая информация об организации

ООО «Сибвтормет» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

4.1.1. Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

4.1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

4.1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

4.1.4. Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

4.1.5. Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

4.1.6. Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

4.1.7. Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

4.1.8. Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 4.1.2, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после

принятия к учету соответствующего права пользования активом, при условии соответствия положениям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" учитываются в качестве объектов ОС

4.1.9. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

5. Учет запасов

- 5.1 Учет сырья и материалов.
- Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса.
- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канц. принадлежности, подарки к праздникам для партнеров.
- При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.
- Резерв под обесценивание запасов не создается.

• 5.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

• *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

• 5.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

• *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

• 5.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

• *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

6. Заемные средства

• 6.1. Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами. Проценты начисляются ежемесячно, если договором не предусмотрен другой порядок начисления процентов. ООО «Сибвтормет» имеет действующий кредитный договор с «АО "Кузнецкбизнесбанк» на общую сумму 14 млн. руб

7. Аренда

• Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N

208н (далее - ФСБУ 25/2018).

- 7.1. Учет расчетов с арендаторами.

- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды и (или) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п. 28 ФСБУ 25/2018).

- 7.2. Учет расчетов с арендодателями.

- Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в упрощенном порядке, на основании п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- - переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;

- - намерение сдавать арендованное имущество в субаренду у Организации отсутствует.

- Решение о применении поименованного выше права принимается Организацией в отношении каждого предмета аренды.

- Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

8 . Учет доходов, расходов и финансовых результатов

- 8.1. Доходами от обычных операционных видов деятельности являются <б>:

- - выручка от продаж готовой продукции и (или) покупных товаров;

- - выручка от сдачи имущества в аренду;

- -выручка от реализации ОС и прочего имущества организации;

- - выручка от предоставления услуг по грузоперевозкам.

- Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие внереализационные.

- 8.2. Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в пп. 8.1. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве внереализационных.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

- 8.3. Коммерческие расходы и управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-

2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. В состав данных расходов, входят:

- - затраты на оплату труда работников организации;
 - - отчисления на социальные нужды;
 - - амортизация оборудования и иных ОС;
 - - аренда оборудование, аренда офисного помещения.
 - - затраты на ремонт и ТО транспортных средств;
 - -затраты на дизтопливо, бензин, электроэнергию;
 - -затраты на газ и пр. расходные материалы, используемые для резки металлолома.
- 8.4. Стоимость покупных материалов и товаров списывается на счет 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж" в момент реализации данных товаров.

• 8.5. Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов": суммы страховых премий, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии; расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года и другие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

8.6. Прочие расходы - это расходы, которые нельзя отнести к другим группам, их учитывают на субсчете 91.02. К прочим относятся списанные долги контрагентов, административные и договорные санкции (п. 11 ПБУ 10/99), расчетно-кассовое обслуживание в кредитных организациях и др. расходы.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

В связи со снижением объема продаж металлолома, вызванным кризисом в металлургической отрасли (падением спроса на металл, ростом неплатежей), по итогам 2025 года у ООО «Сибвтормет» сократилась выручка в 10 раз, а также уменьшилась численность работников, на конец 2025г. численность составила 4 чел.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Поцекула Дмитрий Александрович (Протокол №25.06-1 от 19.06.2025г., на 5 лет).

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «Сибвтормет»



Д.А. Поцекула